

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO “CARLOS FONSECA AMADOR”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADAS EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

SUBTEMA:

APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) EN LA
FERRETERÍA NAZARETH EN EL MES DE ENERO 2017.

AUTORAS:

- ❖ **Br. HAZZEL SBETIANA OBANDO ALVAREZ**
- ❖ **Br. MARIA JOSE SANCHEZ GUTIERREZ**

TUTOR:

LIC.: ELVIN E. ARAUZ ARANCIVIA

MANAGUA, NOVIEMBRE DE 2017



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

i. DEDICATORIA

Dedico a Dios nuestro señor por haberme iluminado y guiado hacia un camino correcto para poder alcanzar mis metas y objetivos.

Mis padres: Brigido Obando (Q.E.P.D), Carmen Álvarez por su amor, cariño, comprensión en todo momento quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, me han ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino. Mi familia por haberme otorgado su confianza y apoyo de forma incondicional.

A mi asesor por su tiempo, su apoyo así como la sabiduría transmitida, sobre todo por haberme guiado de este trabajo y llegar a la culminación del mismo.

Hazzel Sbetiana Obando Álvarez.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

i. DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios nuestro señor, quien me brindo la sabiduría necesaria por haber llegado a este momento tan importante en mi vida, a mis padres que me brindan día a día su apoyo incondicional su comprensión y amor incondicional, a mis hijas que son el motor de mi vida, a las personas que han estado presente a lo largo de mi carrera profesional aconsejándome y alentándome a nunca desfallecer y seguir adelante.

María José Sánchez Gutiérrez.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por brindarme la sabiduría e inteligencia para cumplir con nuestra meta, por la salud y fortaleza en medio de las dificultades y hacer posible el sueño que hoy estoy culminando.

A mis padres por ser ejemplo de vida, admiración y constancia, por enseñarme a luchar por la vida, a valorar y aprovechar las oportunidades que nuestro Señor Jesucristo nos regala cada día.

A nuestro tutor Lic. Elvin Arancivia, maestros y universidad en general, por su apoyo en la realización de nuestra profesionalización, ya que con dedicación y paciencia, brindaron sus conocimientos para llevar a feliz término la elaboración de nuestro Seminario de Graduación, así como durante todo el recorrido de nuestra carrera universitaria.

Hazzel Sbetiana Obando Alvarez.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por haberme guiado en el transcurso de mi vida y carrera profesional, a mis padres porque ellos han sido el pilar más importante para seguir adelante cada día, a mis demás familiares por su apoyo incondicional y por demostrarme la gran fe que tienen en mí, a mis profesores por ser mis guías en este arduo camino de preparación profesional, a mi tutor que me brindó su apoyo para culminar este trabajo.

María José Sánchez Gutiérrez.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE

Sábado 18 de Noviembre 2017

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2017, con tema general “Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)” y subtema Aplicación de la Sección 17 Propiedad, Planta Y Equipo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en Ferretería Nazareth Mes de Enero 2017, presentado por los bachilleres Hazzel Sbetiana Obando Alvarez con número de carné 1320-1620 y María José Sánchez Gutiérrez con número de carné 0909-4270, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Lic. Elvin Emileth Arauz Arancivia
Tutor de Seminario de Graduación
UNAN-Managua

iv. RESUMEN

El presente trabajo tiene como propósito promover la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y explicar mediante un caso práctico, la correcta aplicación de la sección 17 - Propiedad, Planta y Equipo, a los registros contables de la Ferretería Nazareth en el período mes de Enero 2017.

Con el crecimiento de la globalización de los negocios se vio la necesidad de la evolución de la información contable y financiera, desde el nacimiento con los PCGA en 1936, las NIC en 1973, las NIIF en 2001 hasta el 2015 que se emitieron y promulgaron estándares internacionales para las PYMES, que ayudan a los inversionistas a obtener una información de propósito general en los estados financieros de las entidades y con el apoyo de organismos nacionales e internacionales hoy en día la mayoría de los países están optando por la adopción de la NIIF para las PYMES.

La aplicación de la Sección 17 de la NIIF para las PYMES, ayudará a evaluar el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, de forma que la entidad presente sus estados financieros con el fin de conocer la información acerca de la inversión que tienen en estos elementos, así como los cambios que se hayan producido. Durante el transcurso del tiempo la economía ha evolucionado, asimismo las reglas para preparar y reportar la información contable.

Dentro de Propiedad, Planta y Equipo deben realizarse los procedimientos establecidos, como evaluar la medición, el reconocimiento, el costo y sus elementos, así como la depreciación, el deterioro del valor y la información a revelar, lo cual ayudará a la entidad en la presentación de sus estados financieros siendo estos efectivos.



v. ÍNDICE

i. DEDICATORIA.....	i
ii. AGRADECIMIENTO	ii
iii. VALORACIÓN DEL DOCENTE.....	iii
iv. RESUMEN.....	iv
I. INTRODUCCIÓN.	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	2
III. OBJETIVOS.....	3
3.1 Objetivo General	3
3.2 Objetivos Específicos.....	3
IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA.....	4
4.1 Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)	4
4.1.1 Antecedentes	5
4.1.2 Definiciones	5
4.1.3 Importancia de las NIIF para las PYMES.....	6
4.1.4 Aplicación de las NIIF para las PYMES.....	7
4.1.5 Organización y estructura de la NIIF para las PYMES.....	7
4.1.6 Características de las NIIF para las PYMES	8
4.2 Secciones de las NIIF para las PYMES.....	9
4.2.1 Sección 1: Pequeñas y Medianas Entidades	9
4.2.2 Sección 2: Conceptos y Principios Generales.....	9
4.2.3 Sección 3: Presentación de Estados Financieros.....	10
4.2.4 Sección 4: Estado de Situación Financiera.....	10
4.2.5 Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.....	10
4.2.6 Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	10
4.2.7 Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo.....	11



4.2.8	Sección 8: Notas a los Estados Financieros	11
4.2.9	Sección 9: Estados Financieros Consolidados y Separados	11
4.2.10	Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores	12
4.2.11	Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos.....	12
4.2.12	Sección 12: Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros	13
4.2.13	Sección 13: Inventarios.....	13
4.2.14	Sección 14: Inversiones en Asociadas.....	13
4.2.15	Sección 15: Inversiones en Negocios Conjuntos	14
4.2.16	Sección 16: Propiedades de Inversión	14
4.2.17	Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo.....	14
4.2.18	Sección 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.....	15
4.2.19	Sección 19: Combinaciones de Negocio y Plusvalía	15
4.2.20	Sección 20: Arrendamientos	15
4.2.21	Sección 21: Provisiones y contingencias.....	16
4.2.22	Sección 22: Pasivos y patrimonio.....	16
4.2.23	Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias	16
4.2.24	Sección 24: Subvenciones del Gobierno	16
4.2.25	Sección 25: Costos por Préstamos	17
4.2.26	Sección 26: Pagos Basados en Acciones	17
4.2.27	Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos.....	17
4.2.28	Sección 28: Beneficios a los Empleados.	17
4.2.29	Sección 29: Impuesto a las Ganancias.....	18
4.2.30	Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera.....	18
4.2.31	Sección 31: Hiperinflación.	18
4.2.32	Sección 32: Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa..	18
4.2.33	Sección 33: Informaciones a Revelar sobre las Partes Relacionadas.....	18
4.2.34	Sección 34: Actividades Especiales.....	19



4.2.35	Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES.....	19
4.3	Definición de Propiedad, Planta y Equipo.....	20
4.3.1	Restricciones de las Propiedades, Planta y Equipo de una Entidad	20
4.3.2	Alcance de la Sección 17 de NIIF para las PYMES.....	20
4.3.3	Reconocimiento de NIIF para las PYMES.....	21
4.3.4	Depreciación de NIIF para las PYMES.....	24
4.3.5	Deterioro del Valor de NIIF para las PYMES.....	28
4.3.6	Baja en Cuentas	29
4.3.7	Información a Revelar de NIIF para las PYMES	31
4.3.8	Juicios Profesionales de NIIF para las PYMES.....	32
4.3.9	Aplicación de la Sección 17 de NIIF para las PYMES.....	33
4.3.10	Ley de Concertación Tributaria (LCT 822)	34
4.3.11	Reglamento de la Ley de Concertación Tributaria	35
4.4	Caso Práctico.	39
4.4.1	Introducción.....	39
4.4.2	Objetivos.....	39
4.4.3	Antecedentes de la Empresa	40
4.4.4	Perfil de la empresa	41
4.5	Misión y Visión	41
4.5.1	Nuestra Misión.....	41
4.5.2	Nuestra Visión.....	41
4.6	Nuestros Valores:	42
4.7	Estructura organizativa de la empresa:	43
4.8	Manual de Funciones Ferretería Nazareth.....	44
4.9	Control Interno de Ferretería Nazareth en Propiedades, Planta y Equipo.....	48
4.9.2	Estados Financieros Iniciales Diciembre 2016	51
4.9.3	Operaciones mes de Enero 2017.....	53



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

4.9.4 Estados Financieros de Enero 2017	66
V. CONCLUSIONES.....	70
VI. BIBLIOGRAFÍA.....	71
VII. ANEXOS	1

I. INTRODUCCIÓN.

En el ejercicio de la práctica contable, el estudio, investigación y profundización de las NIIF para las PYMES es una parte esencial y enriquecedora de la formación profesional, el aprender a utilizar las NIIF para las PYMES permitirá ampliarnos en el mercado laboral y lograr la interpretación de los estados financieros de las empresas en cualquier parte del mundo.

En los últimos años, se ha examinado la importancia de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, dado el crecimiento económico que han tenido las empresas alrededor del mundo.

Los procedimientos que se llevaron a cabo para la elaboración de la investigación fueron consulta a docentes universitarios, profesionales y conocedores del tema propuesto, revisión de normas, tomas de notas en clases y experiencias transmitidas.

El presente trabajo muestra una pequeña introducción, justificación y resumen del mismo, igualmente se plantearon los objetivos acerca del tema a desarrollar, en el acápite IV se presenta el desarrollo, el cual está compuesto por las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, definiciones de cada una de las secciones de NIIF para las PYMES y todo lo referente a la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, detallamos la información que brinda la ley de concertación tributaria. En el acápite 4.4 se plantea el caso práctico aplicado a la Ferretería Nazareth, en el cual se analiza la importancia de la aplicación de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, seguido por las conclusiones, las fuentes bibliográficas utilizadas y los anexos.

II. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se realizó debido a la necesidad de la constante actualización de la contabilidad de las empresas de hoy en día, de acuerdo a las normas que rigen la misma que pretenden proporcionar homogeneidad en la información financiera.

Con la realización de esta investigación se pretende inducir en la empresa el interés en la adopción de estas normas para que dicha empresa cuente con una contabilidad actualizada, exacta y confiable, generando ventajas con su adopción lo cual representa una simplificación de los procesos contables y la consecuente elaboración y presentación de los estados financieros.

Las ferreterías se consideran como empresas de gran potencial económico y social dado que éstas generan fuentes de empleos, razón por la cual se vuelve tan importante a que estas lleven una contabilidad exacta ya que esto beneficia tanto a sus propietarios obteniendo mayores utilidades, como a la municipalidad con el pago de los impuestos, beneficiando de esta manera la economía del municipio.

Por lo tanto, la aplicación de la NIIF para las PYMES, se convierte en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, dar respuestas a los riesgos, tomar decisiones, además servirá como un parámetro de mejora continua, el cual beneficiará a todos los pequeños empresarios en la facilitación de crédito por parte de las diferentes instituciones financieras.

III. OBJETIVOS

3.1 Objetivo General

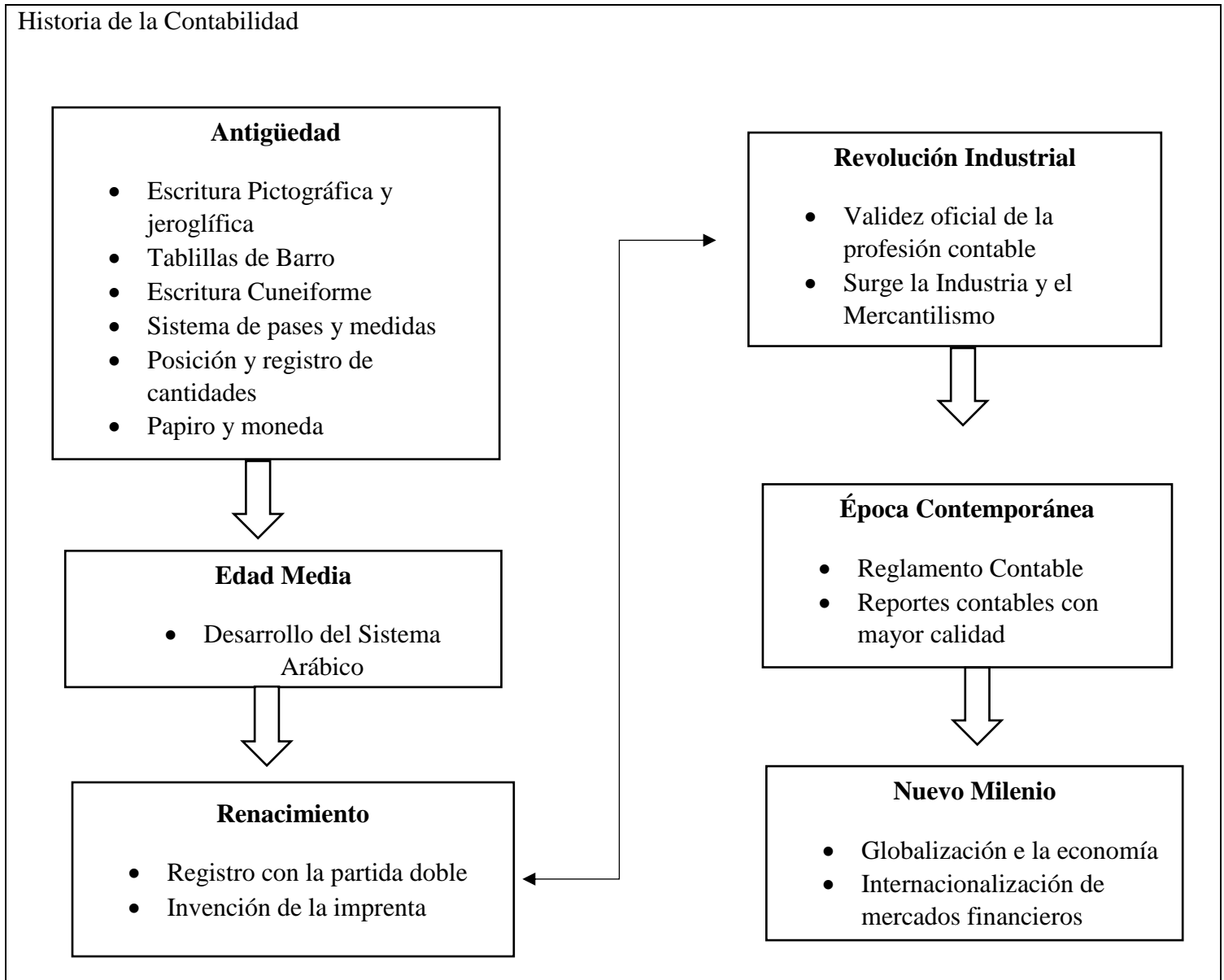
Aplicar Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la Ferretería Nazareth durante el mes de Enero 2017.

3.2 Objetivos Específicos

- Detallar las generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).
- Explicar sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).
- Mostrar la aplicación sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la Ferretería Nazareth durante el mes de Enero 2017.

IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA

4.1 Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)



Fuente: Recuperado de www.monografias.com

4.1.1 Antecedentes

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. Nos dan a conocer del entusiasmo y el apoyo que se demostró por el proyecto de la NIIF para las PYMES desde sus inicios por parte de los diferentes cuerpos y organismos contables alrededor del mundo, provino principalmente de la complejidad ampliamente reconocida de todo el cuerpo de las NIIF Completas, y de los diferentes requisitos legales para la información financiera.

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. Hoy en día se cree que las NIIF para las PYMES proporciona a las empresas una transición más fácil a las NIIF Completas, por lo que esta normativa simplificada sirve para llevar a cabo, en el largo plazo, un movimiento más profundo y amplio hacia la información universal bajo un solo conjunto de normas contable y financieras.

4.1.2 Definiciones

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad que en sus siglas en Inglés (IASB) (2009), explica que las NIIF para las PYMES es una norma separada que pretende que se aplica a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en diferentes países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas empresa (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

IASB, NIIF para las PYMES, (2009). En efecto las NIIF para las PYMES son normas que pueden aplicarse a las pequeñas y medianas empresas cualquiera que sea la actividad económica



de estas, sin embargo deben ser entidades privadas y que no tengan la obligación de rendir cuentas, es decir que no tengan instrumentos de deuda o de patrimonio que se negocien en mercado públicos: como acciones, bono entre otros.

Las NIIF para las PYMES fueron creadas para aquellas empresas que estén interesada en adoptar un marco de referencia que establezca requerimientos, medición, presentación e información a revelar, también pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

4.1.3 Importancia de las NIIF para las PYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), son importantes por varias razones, las cuales se enumeran a continuación:

➤ Calidad de la información

Cerritos Zepeda, (2011). Este autor dice que la utilización de las NIIF para las PYMES como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orienten el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (Impuesto Legal) (p.12).

➤ Mercado laboral

(Cerritos Zepeda, 2011). Según este autor, para los profesionales de la contaduría, el aprenderá utilizar las NIIF para las PYMES, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pueden ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó el contador.



(Cerritos Zepeda, 2011). En términos generales los profesionales que tenga el conocimiento de la aplicación de las normas internacionales de información financiera tendrán la capacidad para llevar un sistema contable en base a las NIIF para las PYMES tendrán el conocimiento básico para poder realizar estos trabajos contables.

4.1.4 Aplicación de las NIIF para las PYMES

➤ Autoridad de las NIIF para las PYMES

IASB, NIIF para las PYMES, (2009). Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES. Sin embargo, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF, para las PYMES, de forma que (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES.

Las NIIF para las PYMES fueron creadas para que sean aplicadas a las pequeñas y medianas empresas que estén interesadas en adoptar dichas normas en sus registros contables.

4.1.5 Organización y estructura de la NIIF para las PYMES

IASB, NIIF para las PYMES, (2009). La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo



tienen el formato **xx** y **yy**, donde **xx** es el número de sección y **yy** es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección. En los ejemplos que se incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la unidad monetaria (cuya abreviatura es u.m). Todos los párrafos de las NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen aprendices de guía de implementación que no forman parte de las normas y son, más bien, guías para su aplicación.

Las NIIF para las PYMES están organizadas y estructuradas para tener mayor comprensibilidad de la información que se brinda en esta norma, para cada uno de sus usuarios y así tener mejoras continuas para su entidad y que cualquier usuario capacitado pueda entenderla.

4.1.6 Características de las NIIF para las PYMES

Sol, Elías, Asociados. Auditores Externos y Consultores de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES) define las siguientes características:

- Las NIIF para las PYMES evita la carga de trabajo innecesaria para la preparación de estados financieros de propósito general.
- Comprende un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas, pero siempre basado en las NIIF Completas.
- En relación a NIIF Completas, elimina opciones de tratamientos contables, elimina típico no relevantes para el tipo de entidad. Se reduce las guías en más del 85% en comparación con NIIF Completas.
- Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.



- La NIIF para las PYMES permite estados financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.
- Simplifica el lenguaje por medio de utilizar vocabulario común en la medida que es posible. La norma se considera apropiada y de fácil aplicación, aun por las “PYMES” más pequeñas – las llamadas entidades “de tamaño micro”.

4.2 Secciones de las NIIF para las PYMES

Hansen-Holm y Chávez, (2012). *NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. Tomado de (Primera Edición). Ecuador. Estas secciones de esta norma, afirma que cuando los Estados Financieros se preparan de acuerdo con la norma para pequeñas y medianas entidades, la base de presentación de notas y del informe del auditor se referirá al cumplimiento de las NIIF para las PYMES.

4.2.1 Sección 1: Pequeñas y Medianas Entidades

Las PYMES están definidas como empresas que no poseen responsabilidad pública de rendir cuentas y presentar estados financieros con propósito de información general.

Esta sección no establece parámetros cuantitativos de tamaño para las entidades que puede usar la NIIF para las PYMES, siempre y cuando no tenga responsabilidad pública de rendir cuentas. No existe restricción alguna para su uso en entidades de servicio público, entidades sin fines de lucro, o entidades del sector público.

4.2.2 Sección 2: Conceptos y Principios Generales

Esta sección establece los objetivos de los Estados Financieros y ciertas definiciones relacionadas a las PYMES. Se brindan lineamientos sobre reconocimientos, mediciones, activos, pasivos, ingresos, gastos. También, describen las características cualitativas que debe contener la información financiera.



4.2.3 Sección 3: Presentación de Estados Financieros

Se presume una presentación razonable de Estados Financieros cuando el resultado de la aplicación de las NIIF para las PYMES es correctamente. Se presentan completo los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas.

4.2.4 Sección 4: Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera o Balance General, requiere el enfoque de liquidez si la entidad concluye que producen información más relevante. Hay requisitos mínimos para su presentación además que su secuencia, formato y títulos no son obligatorios.

4.2.5 Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Una PYMES puede adoptar cualquiera de las siguientes metodologías: Un estado de Resultado y un Estado de resultado Integral.

En los Estados Financieros se deben separar las actividades descontinuadas y no se deben presentar partidas extraordinarias.

Los gastos pueden presentarse de acuerdo a su naturaleza (depreciación, compra de materiales, costo de transporte, etc.), o por función (costo de ventas, costo de distribución, costos administrativos, etc.) ya sea en los Estados de Resultados o en las Notas.

4.2.6 Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias

Acumuladas

Las PYMES deben mostrar todos los cambios en el patrimonio incluyendo el Resultado Integral total, inversiones propias, dividendos, propietarios de capital y transacciones de acciones propias.



Los únicos cambios en el patrimonio surgen de pérdida y ganancias (la utilidad del ejercicio), el pago de dividendos, corrección de errores y cambios en políticas contables. Una entidad solo podrá presentar un Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas si no tiene partidas de otro Resultado Integral.

4.2.7 Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo

Las PYMES tienen la opción de usar el método directo o indirecto para presentar los flujos de efectivo operativos. Los intereses en los flujos de ingresos serán operativos a menos que se relacionen con actividades de inversión o de financiación.

4.2.8 Sección 8: Notas a los Estados Financieros

Las Notas de los Estados Financieros, además de presentar a la compañía y su actividad, siguen normalmente esta secuencia:

- Base para la preparación en base a la NIIF para las PYMES
- Resumen de las principales Políticas contables
- Información acerca de las principales fuentes de incertidumbre en la estimación
- Información de apoyo de las partidas de los Estados Financieros

4.2.9 Sección 9: Estados Financieros Consolidados y Separados

Los Estados Financieros Consolidados son requeridos cuando una empresa (controladora o matriz) controla a otra compañía (subsidiaria), porque posee poder de cambiar sus políticas financieras y de operación para obtención de beneficios.

En una subsidiaria no se debe excluir de los Estados Financieros Consolidados porque: El inversor es una entidad de capital de riesgo.



Los Estados Financieros Consolidados no son necesarios cuando se cumplen dos condiciones:

La controladora es ella misma una subsidiaria y su controladora última elabora estados financieros con propósito de información general consolidados que cumplen con las NIIF para las PYMES.

4.2.10 Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Si la NIIF para las PYMES aborda algún tema en particular, la entidad entonces deberá seguir la sección correspondiente y sus lineamientos.

Si la norma o aborda o soluciona algún tema en particular una PYMES podrá:

- Escoger una política que resulte más relevante y fiable.
- Intentar usar principios de los estándares de las NIIF para las PYMES.
- Usar conceptos y Principios de la sección 2.

4.2.11 Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

La NIIF para las PYMES posee dos secciones:

Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

Sección 12: Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros.

Cabe destacar que las PYMES tienen la opción de seguir NIC 39 en vez de secciones 11 y 12. En las NIC 39 la sección 11 presenta un modelo de costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para los instrumentos financieros de renta variable, estos se miden a su valor razonable con cambios en resultados.

Los activos y pasivos financieros básicos se valoran inicialmente por su precio de adquisición incluyendo costos de transacción directamente atribuibles.



En el reconocimiento inicial, los instrumentos de deuda se miden al costo amortizando usando la tasa de interés efectiva y dichos instrumentos que son clasificados como activos o pasivos corrientes.

Las PYMES deben probar todos los instrumentos financieros al costo amortizado por deterioro o nivel de incobrabilidad.

4.2.12 Sección 12: Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros

Los Instrumentos Financieros no cubiertos en la sección 11, se encuentran en esta sección y son medidos al valor razonable a través de pérdidas y ganancias.

La contabilización de coberturas es abordada solo para estos tipos de riesgos:

- a) Riesgo de interés de un instrumento de deudas valoradas al costo amortizado.
- b) Riesgo cambiario o de tasa de interés en un compromiso firme o una transacción prevista altamente probable.
- c) El riesgo de precio de una mercancía.
- d) El riesgo de tipo cambiario en una inversión neta de un negocio en el extranjero.

Esta Sección proporciona una guía para medir y evaluar su eficiencia.

4.2.13 Sección 13: Inventarios

Esta sección sigue los principios de la NIC 2 en las NIIF Completas. La medición de los inventarios es al menor entre: el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta (valor neto realizable), el menor entre ambos.

4.2.14 Sección 14: Inversiones en Asociadas

Son inversiones en las que se tiene influencia significativas, existe la opción de usar:



- a) El modelo de costo-deterioro, excepto si hay una cotización pública, en cuyo caso las entidades deberán usar el valor razonable en cambios en resultados.
- b) El método de participación según el cual los inversores reconocen en el costo de la inversión su parte de ganancia o pérdida de las entidades asociadas periódicamente).
- c) El valor razonable con cambios en resultados.

4.2.15 Sección 15: Inversiones en Negocios Conjuntos

Para las inversiones en entidades controladas de forma conjunta, existen opciones de valoración para las entidades que corren con el riesgo, similares a la medición de las inversiones en asociadas. Cabe destacar que la consolidación proporcional es prohibida por esta Sección.

Para las operaciones controladas en forma conjunta, las empresas deberán reconocer los activos y pasivos controlados, así como su participación de los ingresos obtenidos y los gastos incurridos.

4.2.16 Sección 16: Propiedades de Inversión

Las propiedades o terrenos que se llevan a cabo en régimen de arrendamiento operativo, pueden ser clasificados como una Propiedad de Inversión, siempre y cuando la propiedad hubiera cumplido con la definición de la misma.

Las propiedades de uso mixto deberán estar separados entre Propiedades de Inversión y Propiedades, Planta y Equipo. Si el valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, la entidad deberá reconocer las ganancias o pérdidas realizadas a través de Estado de Resultado.

4.2.17 Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo

El control de propiedades mantenidas para la venta es un indicador de posible deterioro en el marco de la NIIF para las PYMES. La depreciación por componentes se utiliza solo si se evidencia que las principales de un elemento de Propiedades, Planta tendrán patrones de consumo de beneficios económicos futuros diferentes (vida útil o métodos de depreciación distintos).

Una revisión de la vida útil, valor residual y la tasa de depreciación solo es necesario si existe un cambio significativo en el activo. Cualquier ajuste es estos activos se maneja de manera prospectiva.

4.2.18 Sección 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

La NIIF para las PYMES no reconoce los activos intangibles generados internamente. La investigación y de desarrollo se cargan directamente a gastos.

Si la entidad no es capaz de estimar la vida útil, entonces deberá utilizar un periodo máximo de diez años. Una revisión de la vida útil, valor residual y la tasa de depreciación es necesaria solo si hay un cambio significativo en el activo. La revaluación de activos intangibles está prohibida en la NIIF para las PYMES.

4.2.19 Sección 19: Combinaciones de Negocio y Plusvalía

Esta sección no se aplica a las combinaciones de entidades bajo control común y sigue los principios en la NIIF 3 de las NIIF Completas.

4.2.20 Sección 20: Arrendamientos

El alcance de su aplicación incluye los acuerdos que contienen un contrato de arrendamiento (IFRIC 4) y sigue los principios establecidos en la NIC 7 de las NIIF Completas.

La entidad debe evaluar en esencia sobre la forma si el acuerdo representa un arrendamiento financiero u operativo, y dar los tratamientos correspondientes.



4.2.21 Sección 21: Provisiones y contingencias

Las provisiones y contingencias se reconocen si existe una obligación presente como resultado de un evento pasado, si es probable que la entidad transfiera los beneficios económicos y la cantidad se pueda estimar con fiabilidad.

Las entidades no pueden acumular provisiones para las pérdidas futuras en una operación, un posible futuro plan de reestructuración que todavía no es una obligación legal o contractual.

4.2.22 Sección 22: Pasivos y patrimonio

En esta sección se ofrece orientación sobre la clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio. Un instrumento es pasivo si el emisor se podría ver obligado a pagar en efectivo. Las acciones solo son reconocidas como patrimonio, cuando otra persona está obligada a proporcionar dinero en efectivo u otros recursos a cambio de los instrumentos.

Los instrumentos se valoran por el valor razonable del efectivo o recursos recibidos, neto de costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio, a menos que el valor del dinero en el tiempo sea significativo, en caso contrario la medición inicial se encuentra al valor presente.

Los pasivos se miden inicialmente a su valor razonable, y la cantidad residual en el componente del patrimonio.

4.2.23 Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos son aquellos que resultan de la venta de bienes, servicios prestados, ingresos de contrato por parte del contratista y el uso de activo de la entidad por parte de terceros.

4.2.24 Sección 24: Subvenciones del Gobierno



Las subvenciones sin condiciones de desempeño en el futuro se reconocerán en resultado cuando los ingresos son por cobrar. Si se dan las condiciones de rendimiento, la subvención se reconoce el resultado solo cuando esta se cumple.

4.2.25 Sección 25: Costos por Préstamos

Todos los costos de los préstamos se cargan a gastos cuando se incurren o se devenga o no se capitalicen.

4.2.26 Sección 26: Pagos Basados en Acciones

Todos los pagos basados en acciones deben ser reconocidos bajo los siguientes principios:

- Liquidadas con instrumento de patrimonio.
- Liquidadas en efectivo.
- Pagos basados en acciones con alternativas de efectivos.

4.2.27 Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos.

. Esta sección sigue los principios básicos de los deterioros de las NIIF Completas, así como la orientación simplificada sobre el deterioro de la plusvalía, cuando este no pueda ser asignado a las unidades generadoras de efectivo.

4.2.28 Sección 28: Beneficios a los Empleados.

La medición de beneficios a corto plazo es medida al importe sin descontar y reconocidos como prestados, otros gastos como las vacaciones anuales se reconocen como pasivo a medida que se devengan, los pagos de bonos solo reconocen cuando existe una obligación y el monto pueda ser estimado.

La medición posterior de los beneficios a los empleados es: planes de contribuciones definidas, planes e beneficios definidos.



4.2.29 Sección 29: Impuesto a las Ganancias.

Las entidades deben reconocer los activos por impuestos diferidos en su totalidad en el criterio de la realización sea probable.

El reconocimiento de los cambios los impuestos corriente o diferido debe ser asignado a los componentes relacionados de los resultados, resultado integral.

4.2.30 Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera.

Esta sección utiliza el enfoque de la moneda funcional, las diferencias de cambio a partir de una partida monetaria que forme parte de la inversión neta en un negocio en el extranjero se reconocen en el patrimonio y la inversión no se amortiza a través de la eliminación en resultados, las diferencias de cambio se reconocen en otro resultado integral.

4.2.31 Sección 31: Hiperinflación.

Las NIIF para las PYMES ofrecen indicadores de la hiperinflación, pero no una tasa absoluta. Un indicador, es cuando la inflación acumulada supera el 100% en tres ejercicios económicos

4.2.32 Sección 32: Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa.

Una entidad debe ajustar los estados financieros para reflejar el ajuste de los eventos, la entidad no ajustara los acontecimientos que surgieron después de la finalización del periodo de reporte, es decir la entidad debe revelar la naturaleza del evento y una estimación de sus efectos financieros.

Si la entidad declara dividendos después del periodo que se examina, la entidad no deberá reconocer tales dividendos como un pasivo al final del periodo de informe, ya que es un acontecimiento que no implica ajuste.

4.2.33 Sección 33: Informaciones a Revelar sobre las Partes Relacionadas.



Esta sección requiere que una entidad incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de parte relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

4.2.34 Sección 34: Actividades Especiales.

Si el valor razonable de una clase de activos biológicos es determinable sin costo o esfuerzo, se utiliza el valor razonable con cambios en resultado. Si el valor razonable no es determinable se puede determinar solo con el costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos se miden a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro.

En la cosecha, producción agrícola se mide por su valor razonable menos los costos estimados de ventas, es decir desde ese entonces se contabilizan como inventarios.

Las industrias extractoras no están obligadas a cargar los costos de exploración como gastos y se debe de probar el deterioro de los costos capitalizados. Los desembolsos de activos tangibles e intangibles utilizados en las actividades extractivas se contabilizan como Propiedades, Planta y Equipos.

4.2.35 Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES.

La adopción por primera vez es el paso para la transformación del conjunto de estados financieros, en el cual la entidad hace una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de las NIIF para las PYMES.

La entidad elegirá las políticas contables basadas en la norma al final del periodo de presentación de informes de adopción por primera vez. La entidad tiene que preparar los estados



financieros de manera comparativa del año en curso y un año antes de que apliquen las NIIF para las PYMES (periodo de transición).

4.3 Definición de Propiedad, Planta y Equipo.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2009), define en las NIIF para las PYMES que las propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo. Es decir un edificio que es utilizado para fines administrativos, o una entidad que tenga vehículos para ser utilizados en tareas de la empresa (p.p. 4).

(Leonardo, V.). Este autor nos da a conocer que la Propiedad, Planta y Equipo (activos fijos), son los activos tangibles que tiene una entidad para ser usados en la generación de beneficios por periodos mayores a un año. Estos se deben depreciar, aunque algunos no por sus características, por ejemplo, los terrenos o aquellos que están en obras en proceso. Recuperado el día 05-09-2017)

4.3.1 Restricciones de las Propiedades, Planta y Equipo de una Entidad

(Haylock) afirma que en la Propiedad, Planta y Equipo de una entidad no incluyen los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, los derechos mineros y reservas minerales tales como (petróleo, gas natural y recursos no renovables similares). Tampoco incluye los activos destinados para la venta o los activos intangibles como el Ganado, plantas, Camarones etc.”. Recuperado el día 14-09-2017, [www.academia.edu/sección 17](http://www.academia.edu/sección%2017), (4:00 pm).

4.3.2 Alcance de la Sección 17 de NIIF para las PYMES

(El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015). Nos informa sobre la aplicabilidad de esta norma para las Propiedades, Planta y Equipo cuyo valor razonable no se



pueda medir con fiabilidad, quiere decir que no se puede medir con exactitud, que no tenga mucho control y que tenga errores de medida.

(Sección 17 NIIF para las PYMES, 2015). En el párrafo 17.2 hace precisión de lo que se considera como Propiedades, Planta y Equipo nos indican que son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se espera usar durante más de un periodo.

4.3.3 Reconocimiento de NIIF para las PYMES

(Montaño, Carvajal). Nos dice que para saber reconocer una Propiedad, Planta y Equipo como un activo debe ser probable que la entidad que vaya a obtener beneficios económicos futuros y si el costo de la Propiedad, Planta y Equipo pueda ser valorado con fiabilidad. (p.p 86).

Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que reúnan las condiciones para ser reconocidos como activos deben de ser medidos por su costo inicial el cual incluye todos los costos necesarios para que el activo este en condición de funcionar (p.p 86).

(NIIF para las PYMES, 2015). En la norma se establece que, si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil, (p.p 102).

Las NIIF para las PYMES, (2015), dice que cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los



componentes físicos). Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida, (p.p 102).

(Las NIIF para las PYMES, 2015) indica sobre “Los terrenos y edificios son activos separables y una entidad los contabilizara por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta” (p.p 102).

4.3.3.1 Medición en el momento del reconocimiento

(Las NIIF para las PYMES), La Propiedad, Planta y Equipo de una entidad se medirá por el costo en el reconocimiento inicial, (p.p 102).

¿Cuáles son los componentes de costo?

- a) Hansen-Holm y Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. El precio de adquisición que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, (p.p 306).
- b) Hansen-Holm y Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, (p.p 306).



- c) Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. Los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo, (p.p 306).

¿Cuáles no son componentes del costo?

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador, (p.p 306). Nos informa de los componentes que no pertenecen al costo:

- a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b) Los costos de publicidad lanzamiento de un nuevo producto o actividades promocionales.
- c) “Los costos de administración y otros costos indirectos generales”
- d) “Los costos por préstamos”

4.3.3.2 Medición del costo

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. El costo de una partida de propiedad planta y equipo se medirá por el valor pagado en el momento del reconocimiento por dicho activo, cuando el pago se realiza a crédito, es necesario llevar el costo al valor presente de los pagos futuros (valor razonable), (p.p 306).

4.3.3.3 Medición posterior al reconocimiento inicial

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. De acuerdo con las NIIF para las PYMES una entidad medirá todas las partidas de



Propiedad, Planta y Equipo luego de haber hecho el reconocimiento inicial de la siguiente forma:
Costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumulado. Los costos de mantenimiento diario se deben llevar directamente al gasto en el resultado del periodo, (p.p 313).

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. A diferencias de la NIIF completas, cabe destacar que la NIIF para las PYMES no permite el modelo de revaluación para las Propiedades, Planta y Equipo, ya que se ha optado por la política contable en relación con las pequeñas y medianas entidades, (p.p 313).

4.3.4 Depreciación de NIIF para las PYMES

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. Indica sobre los principales componentes de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciara cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciaran a lo largo de su vida útil como activos individuales, Con algunas excepciones tales como minas, cantera y vertederos, (p.p 314).

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el Estado de Resultado a menos que otra sección de NIIF para las PYMES requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Ejemplo depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirán en los costos de los inventarios de un proceso productivo, (p.p 314).

4.3.4.1 Importe depreciable y valor residual



Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*). (Primera Edición).

Ecuador. El importe depreciable es el costo del activo menos el valor residual, es decir, el valor total a depreciar del activo, (p.p 314).

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*). (Primera Edición).

Ecuador. Para cada Propiedad, Planta y Equipo se debe determinar un valor residual, este es el valor final que tendrá un activo después de haber sido utilizado durante su periodo de vida útil y habiéndose depreciado totalmente, es decir, será el valor del activo en el momento en que ya no se utilice, el cual será a criterio profesional, (p.p 315).

Hay factores que se deben considerar para determinar la vida útil de un activo:

- El desgaste del activo inesperado.
- La obsolescencia que se obtiene con el activo.
- Los precios del mercado.
- Un cambio en la vida útil del activo.

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*). (Primera Edición).

Ecuador. Si alguno de estos factores se presenta en la entidad, es necesario que se realice una revisión y modificación “del valor residual, el método de depreciación o la vida útil”, la entidad contabilizará estas modificaciones como un cambio de estimación contable, es decir, un ajuste, (p.p 315).

4.3.4.2 Periodo de Depreciación

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*). (Primera Edición).

Ecuador. La depreciación de una propiedad, planta y equipo comienza a partir de cuándo se



encuentre en las condiciones para poder operar y cuando se encuentre disponible para su uso, (p.p 315).

4.3.4.3 Fecha que se deja de depreciar un activo

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. La depreciación de un activo se detiene en el momento que se le da de baja en cuentas del activo, por ejemplo cuando se dispone de este en alguna fecha determinada, (p.p 315).

¿Cuándo un activo deja de utilizarse, se detiene la depreciación?

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. No, la única forma de que se detenga la depreciación del activo es cuando se haya depreciado totalmente y haya dejado de usarse, pero en el caso de que se utilice un método por depreciación en función del uso no hay valor de depreciación debido a que no se encuentra en actividad de producción, (p.p 315).

4.3.4.4 Determinación de la vida útil de un activo

- a) La utilización prevista del activo. El uso se revalúa por referencia a la capacidad a al producto físico que se espere del mismo.
- b) Al desgaste físico del activo, que depende de muchos factores como son su cuidado y mantenimiento.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedentes a los cambios o mejoras en la producción, esto hace referencia a el avance tecnológico que tengan productos iguales en el mercado.

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas



de caducidad de los contratos de arrendamientos relacionados, cuando se toma en arriendo un activo la vida útil es dependiendo de cuánto tiempo se vaya a fijar el acuerdo de arrendamiento, (p.p 315).

4.3.4.5 Métodos de depreciación

La Depreciación es cuestión de tiempo que los activos tangibles comiencen a perder su valor y su potencial de servicio disminuya.

Método Lineal o de línea recta: En este método, la depreciación es considerada como función del tiempo y no de la utilización de los activos. Resulta un método simple que viene siendo muy utilizado y que se basa en considerar la obsolescencia progresiva como la causa primera de una vida de servicio limitada, y considerar por tanto la disminución de tal utilidad de forma constante en el tiempo. $\text{Valor del activo} - \text{Valor Residual} / \text{número de años (tiempo de vida útil)}$. (Métodos de depreciación. Recuperado el 14-09-2017 4:20 pm en <http://depreciacion.net/metodos/>)

Método de unidades de producción: Este método es muy similar al de la línea recta en cuanto se distribuye la depreciación de forma equitativa en cada uno de los periodos.

Para determinar la depreciación por este método, se divide en primer lugar el valor del activo por el número de unidades que puede producir durante toda su vida útil. Luego, en cada periodo se multiplica el número de unidades producidas en el periodo por el costo de depreciación correspondiente a cada unidad. . (Métodos de depreciación. Recuperado el 14-09-2017 4:20 pm en <https://www.gerencie.com>)

Método de la suma de los dígitos del año o depreciación acelerada: Para este método de depreciación llamado “suma de dígitos” cada año se rebaja el costo de desecho por lo que el resultado no será equitativo a lo largo del tiempo o de las unidades producidas, sino que irá



disminuyendo progresivamente. (Vida útil/suma dígitos)*Valor activo. (Métodos de depreciación.

Recuperado el 14-09-2017 4:20 pm en <http://depreciacion.net/metodos/>)

Método de depreciación decreciente: Se le denomina de doble cuota porque el valor decreciente coincide con el doble del valor obtenido mediante el método de la línea recta. En este caso, se ignora el valor de residual y se busca un porcentaje para aplicarlo cada año. (Métodos de depreciación. Recuperado el 14-09-2017 4:20 pm en <http://depreciacion.net/metodos/>)

4.3.5 Deterioro del Valor de NIIF para las PYMES

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo, (p.p 316).

En las NIIF para las PYMES el plan formal de venta de activos no corrientes es simplemente un indicador de deterioro.

4.3.5.1 Contabilización de un deterioro del valor

Hansen-Holm y Chávez, (2012). (*NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador, Un deterioro del valor se contabiliza en la cuenta del gasto el valor del deterioro contra crédito en el activo depreciación acumulada, (p.p 316).

4.3.5.2 Medición y reconocimiento del deterioro del valor

(Las NIIF para las PYMES, 2009) .En las fechas en que se presenta información de estados financieros se debe mostrar si las partidas de propiedad, planta y equipo sufrieron algún deterioro, es decir, “el importe en libros excede el valor razonable estimado menos los costos de venta”, (p.p 101).



4.3.5.3 Compensación por deterioro del valor

Hansen-Holm y Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica)*. (Primera Edición). Ecuador. Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles, (p.p 317).

4.3.6 Baja en Cuentas

Hansen-Holm y Chávez, (2012). *NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. Este autor nos dice que una entidad dará de baja en cuentas un elemento de Propiedades, Planta y Equipo cuando este disponga de él, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros para la entidad en cuanto a su uso o disposición, (p.p 317).

(Bautista), Orientaciones Técnicas sobre la aplicación de las NIIF para las PYMES. Definen que el momento en que un elemento dentro de la categoría de Propiedades, planta y Equipo deja de cumplir con las condiciones para ser considerado como un activo esta debe proceder a la baja en el Estado de Situación Financiera. Recuperado el 12-09-2017 en http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs_ 2:45 pm. p.p 93

(Bautista). La baja de cuentas no se debe a ninguna transferencia a terceros de activo, sino que se debe simplemente al agotamiento de su capacidad para generar flujos de caja en el futuro, este sea por obsolescencia, deterioro físico o conclusión de su vida. Orientaciones Técnicas sobre la aplicación de las NIIF para las PYMES. Recuperado el 12-09-2017 en http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs_ 2:45 pm. (p.p 93)



(Bautista). Los activos deben encontrarse completamente depreciados de forma que su baja se compensara con el saldo acumulado como depreciación, sin provocar ningún efecto en el resultado del periodo, precisamente porque el costo del activo ya ha sido distribuido paulatinamente a lo largo de su vida útil. Orientaciones Técnicas sobre la aplicación de las NIIF para las PYMES. Recuperado el 12-09-2017 en http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs. 2:45 pm. (p.p 93)

4.3.6.1 Contabilización de ganancia por venta de un activo

Hansen-Holm y Chávez, (2012). *NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición). Ecuador. La entidad reconoce la ganancia o pérdida de un activo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. Y esto no se clasificara como ingresos ordinarios, (p.p 319).

(Bautista). La venta de un activo fijo clasificado como Propiedades, planta y equipo dará lugar al reconocimiento en los resultados del periodo generando así una ganancia o una perdida en el periodo, esta resultado de la diferencia negativa o positiva respectivamente en la operación y el costo neto en libros del activo vendido). Orientaciones Técnicas sobre la aplicación de las NIIF para las PYMES. Recuperado el 12-09-2017 en http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs. 2:45 pm. (p.p 92-93)

Este nos permite evaluar el momento en que se ha producido o no la baja del activo cuando la evaluación de las condiciones contractuales se deduzca que:

- La entidad ha transferido al comprador todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.



- La entidad vendedora no conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado a la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

4.3.6.2 Fecha de disposición

Hansen-Holm y Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica)*. (Primera Edición).

Ecuador nos indica que un plan para la fecha de disposición de un activo, antes de la fecha esperada para su uso se considera que es un indicador del deterioro del valor que desencadena el cálculo del valor recuperable a efectos si se ha visto deteriorado su valor. (p.p 317).

Hansen-Holm y Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica)*. (Primera Edición).

Ecuador nos dice que en esta sección no se facilitan mayores guías de medición, ni requerimientos de presentación separadas para estos activos no corrientes mantenidos para la venta. En el universo de las NIIF para las PYMES, se considera que el plan formal de ventas de estos activos es un indicador de deterioros. (p.p 317).

4.3.7 Información a Revelar de NIIF para las PYMES

Una entidad revelara que para cada categoría o elemento de Propiedades, planta y Equipo y se consideran apropiados de acuerdo a los siguientes criterios:

1. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
2. Los métodos de depreciación utilizados.
3. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
4. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa



5. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
- Las adiciones realizadas.
 - Las disposiciones.
 - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
 - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección es necesario presentar esta conciliación para los periodos anteriores.
6. La entidad revelará también:
- La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo donde la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

Hansen-Holm, Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición).Ecuador. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas, (p.p 320-321).

4.3.8 Juicios Profesionales de NIIF para las PYMES

Hansen-Holm y Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición).Ecuador. Afirma sobre el juicio profesional de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades actualmente que el profesional del área necesita emitir un juicio profesional ya que se necesita estar mucho más cerca de los negocios y de las personas involucradas en la toma de decisiones.



Hansen-Holm y Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición).Ecuador. Debido a la principal preocupación de los gerentes y propietarios en materia de Contabilidad se ha decidido tomar en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera y la formación y capacitación pasa a ser exigencias para todos creando así una adecuada preparación de los profesionales y usuarios de la información financiera brindando un juicio que esté relacionado en la adopción de las Normas.

4.3.9 Aplicación de la Sección 17 de NIIF para las PYMES

Hansen-Holm y Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición).Ecuador. Define: La mayoría de las empresas poseen activos importantes como terrenos, edificios, equipos, patentes y recursos naturales. Estos activos de larga vida sirven para generar ingresos durante muchos periodos pues facilitan la producción y venta de bienes y servicios, (p.p 303).

Hansen-Holm y Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición).Ecuador nos dice que permite a estas entidades (Pequeñas y Medianas) que este sección sean utilizadas contablemente para designar las inversiones permanentes que se realicen con la finalidad de emplearlas para los fines de la entidad en los procesos productivos o para atender a sus clientes es decir, son adquiridos o producidos con la intención de utilizarlos y no venderlos en el ciclo financiero, (p.p 303).

Hansen-Holm y Chávez, (2012). *(NIIF para las PYMES Teoría y Práctica*. (Primera Edición).Ecuador indica que por esta razón es que se implementa la aplicación de la Sección 17 Propiedades, planta y Equipo ya que estos dividen a los activos de la siguiente manera: Activos No Depreciables, Activos Depreciables, Activos Agotables y Otros Activos Materiales. La



valoración y la presentación de las Propiedades, planta y Equipo posterior a su adquisición implican la asignación sistemática del costo a distintos periodos contables como posibles ajustes especiales, (p.p 303).

4.3.10 Ley de Concertación Tributaria (LCT 822)

Arto. 45 Sistema de depreciación y amortización.

Según la Ley de Concertación Tributaria y sus reformas (LCT 822) Vigente en Nicaragua, las cuotas de depreciación o amortización se aplicarán de la siguiente forma:

- En la adquisición de activos, se seguirá el método de línea recta aplicado en el número de años de vida útil de dichos activos;
- En los arrendamientos financieros, los bienes se considerarán activos fijos del arrendador y se aplicará lo dispuesto en el numeral uno del presente artículo. En caso de ejercerse la opción de compra, el costo de adquisición del adquirente se depreciará conforme lo dispuesto al numeral 1 del presente artículo, en correspondencia con el numeral 23 del artículo 39;
- Cuando se realicen mejoras y adiciones a los activos, el contribuyente deducirá la nueva cuota de depreciación en un plazo correspondiente a la extensión de la vida útil del activo;
- Para los bienes de los exportadores acogidos a la Ley No. 382. Ley de Admisión Temporal para el Perfeccionamiento Activo y de Facilitación de las Exportaciones”, se permitirá aplicar cuotas de depreciación acelerada de los activos. En caso que no sean identificables los activos empleados y relacionados con la producción de bienes exportables, la cuota de depreciación acelerada corresponderá únicamente al valor del activo que resulte de aplicar



la proporción del valor de ingresos por exportación del año gravable entre el total de ingresos. Los contribuyentes deberán llevar un registro autorizado por la Administración Tributaria, detallando las cuotas de depreciación, las que sólo podrán ser variadas por el contribuyente con previa autorización de la Administración Tributaria;

- Cuando los activos sean sustituidos, antes de llegar a su depreciación total, se deducirá una cantidad igual al saldo por depreciar para completar el valor del bien, o al saldo por amortizar, en su caso;
- Los activos intangibles se amortizarán en cuotas correspondientes al plazo establecido por la ley de la materia o por el contrato o convenio respectivo; o, en su defecto, en el plazo de uso productivo del activo. En el caso que los activos intangibles sean de uso permanente, se amortizarán conforme su pago;
- Los gastos de instalación, organización y pre operativos, serán amortizables en un período de tres años, a partir que la empresa inicie sus operaciones mercantiles; y
- Las mejoras en propiedades arrendadas se amortizarán durante el plazo del contrato de arrendamiento. En caso de mejoras con inversiones cuantiosas, el plazo de amortización será el de la vida útil estimada de la mejora.

Los contribuyentes que gocen de exención del IR, aplicarán las cuotas de depreciación o amortización por el método de línea recta, conforme lo establece el numeral 1 de este artículo.

4.3.11 Reglamento de la Ley de Concertación Tributaria

Arto. 34 Sistema de depreciación y amortización

Para efectos de la aplicación del art. 45 de la LCT, se establece:



I. En relación con el numeral 1, la vida útil estimada de los bienes será la siguiente:

1. De edificios:

- a. Industriales 10 años;
- b. Comerciales 20 años;
- c. Residencia del propietario cuando esté ubicado en finca destinada a explotación agropecuaria 10 años;
- d. Instalaciones fijas en explotaciones agropecuarias 10 años;
- e. Para los edificios de alquiler 30 años;

2. De equipo de transporte:

- a. Colectivo o de carga, 5 años;
- b. Vehículos de empresas de alquiler, 3 años;
- c. Vehículos de uso particular usados en rentas de actividades económicas, 5 años;
- d. Otros equipos de transporte, 8 años;

3. De maquinaria y equipos:

- a. Industriales en general
 - i. Fija en un bien inmóvil 10 años;
 - ii. No adherido permanentemente a la planta, 7 años;
 - iii. Otras maquinarias y equipos, 5 años;
- b. Equipo empresas agroindustriales 5 años;
- c. Agrícolas, 5 años;
- d. Otros, bienes muebles:



- i. Mobiliarios y equipo de oficina 5 años;
- ii. Equipos de comunicación 5 años;
- iii. Ascensores, elevadores y unidades centrales de aire acondicionado 10 años;
- iv. Equipos de Computación (CPU, Monitor, teclado, impresora, laptop, tableta, escáner, fotocopadoras, entre otros) 2 años;
- v. Equipos para medios de comunicación (Cámaras de videos y fotográficos, entre otros), 2 años;
- vi. Los demás, no comprendidos en los literales anteriores 5 años;

Los activos que a la entrada en vigencia de este Reglamento se estuvieren depreciando en plazos y con cuotas anuales que se modifiquen en este artículo, se continuarán depreciando con base en los mismos plazos y cuotas anuales que les falten para completar su depreciación.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Caso Práctico

4.4 Caso Práctico.

Demostración de sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en Ferretería Nazareth, mediante caso práctico.

4.4.1 Introducción.

La importancia de la adopción de la NIIF para las PYMES, es cumplir con estándares nacionales e internacionales de carácter obligatorio de la actividad y práctica contable, de esta manera proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento de la entidad y flujos de efectivo de acuerdo a la nueva base de contabilización. (Pérez, 2012), Venezuela, Programa Doctoral de Ciencias Contables.

El presente caso práctico, esta aplicado a una empresa especialista en el ramo de la comercialización de vender herramientas ferreteros, la cual pretende proporcionar una guía en la aplicación de la sección 17, propiedades, Planta y Equipo de la NIIF para las PYMES, en la Ferretería Nazareth para el mes de Enero del año 2017.

4.4.2 Objetivos

Objetivo General:

Demostrar la aplicación de sección 17 Propiedad, Planta y Equipo en Ferretería Nazareth mes de Enero del año 2017.

Objetivo Específico:

- Desarrollar las operaciones contables de la Ferretería Nazareth en base a NIIF para las PYMES, periodo comprendido de 31 de Diciembre 2016 al 30 de Enero 2017.



- Presentar Estados Financieros de la Ferretería Nazareth en base a NIIF para las PYMES, para el periodo finalizado al 30 de Enero 2017.

4.4.3 Antecedentes de la Empresa

Ferretería Nazareth se inició en el año 2005, a inquietud del Sr. Rolando hijo, quien trabajaba junto con su hermano Omar en la ferretería más exitosa de la ciudad de Boaco, en la cual adquirieron muchos conocimientos sobre el rubro, que lograron despertar una visión, de formar su propia empresa ferretera.

Con financiamiento de sus padres, comenzaron a vender poco a poco materiales desde su casa de residencia, donde permanecieron operando unos meses hasta que lograron alquilar un local pequeño, cerca de donde se encuentran actualmente las oficinas principales. La empresa fue creciendo con el paso del tiempo. Actualmente la empresa ha mostrado un crecimiento acelerado, gracias al que el país se abrió sus fronteras a los mercados globales, y a la inversión extranjera.

Actualmente, la empresa cuenta con un personal de 40 empleados y se han incorporado otros miembros de la familia. En su inventario se cuentan más de 30 mil artículos para la venta. Esta empresa muestra atención personalizada, brindar garantía en los productos y ofrecer servicio a domicilio forma parte del éxito que ha tenido Ferretería Nazareth en estos años de servicios que la ha caracterizado desde su fundación, igualmente “trabajar y no pensar tanto. Trabajar feriados, domingos y el resto vendrá por añadidura”, expresó gozoso Donaldo Sánchez, gerente general y padre de Nazareth, fundador de esta empresa.

“Han sido años duros, pero de total éxito. Nos estamos solidificando como una empresa grande que ya ha dejado de ser una empresa familiar y hemos llegado hasta los últimos rincones”, comentó Sánchez.



4.4.4 Perfil de la empresa

La ferretería se especializa en la venta de materiales de construcción ya que es un establecimiento comercial dedicado a la venta de útiles para la construcción y las necesidades del hogar, normalmente es para el público en general aunque también existen dedicadas a profesionales con elementos específicos como: cerraduras, herramientas de pequeño tamaño, clavos, tornillos, silicona, persianas, por citar unos pocos.

Contamos con un equipo que son especialistas en las diferentes ramas de la construcción y a su vez enfocados en el asesoramiento especializado para la verdadera solución a los problemas de los clientes brindándoles calidez y calidad al momento de su visita para que el cliente se sienta satisfecho.

4.5 Misión y Visión

4.5.1 Nuestra Misión

Brindar soluciones integrales para atender las necesidades de nuestros clientes en construcción, renovación y decoración, promoviendo el desarrollo de las comunidades donde tenemos presencia.

4.5.2 Nuestra Visión

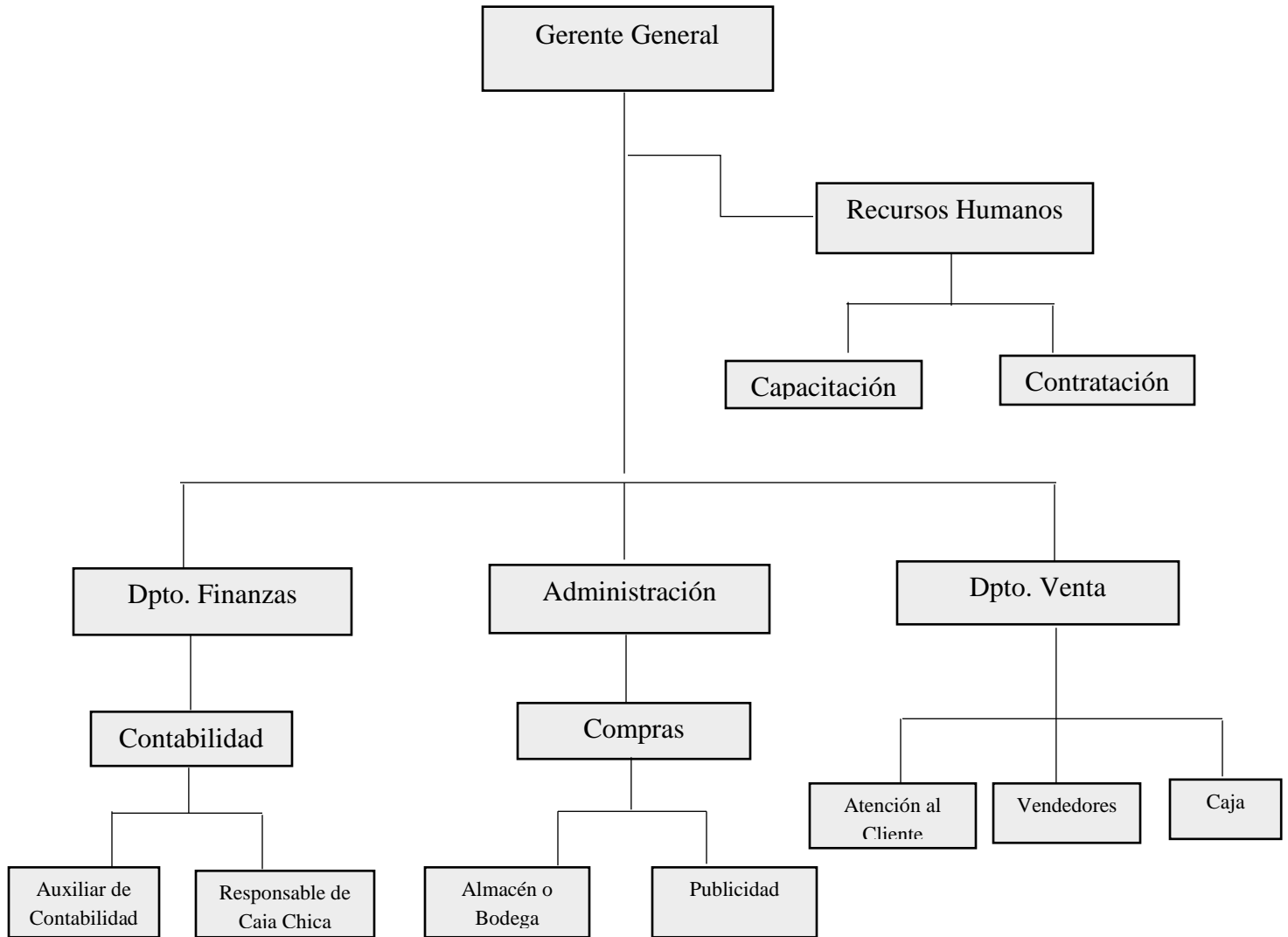
Consolidar una organización líder e innovadora bajo estándares internacionales para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, con colaboradores calificados, variedad de productos y calidad en el servicio.

4.6 Nuestros Valores:

- **Integridad** en todo su operar.
- **Responsabilidad** de crear valor para la familia y colaboradores.
- **Respeto** hacia colaboradores y la sociedad en general.
- **Productividad** con nuestras mercancías para nuestros clientes.
- **Liderazgo** positivo y comprometido con el crecimiento.



4.7 Estructura organizativa de la empresa:



Fuente: Elaboración Propia, 15 de Septiembre 2017.



4.8 Manual de Funciones Ferretería Nazareth

Nombre del Puesto: Gerente General

Se encarga de administrar, coordinar y dirigir las actividades que sean necesarias para el crecimiento de la empresa y decidir en base al cumplimiento de los objetivos estratégicos y tácticos organizacional

Nombre del Puesto: Recursos Humanos

El departamento de recursos humanos es el que se encarga de muchas tareas relacionadas con el personal de la empresa. Tiene una serie de funciones que le caracterizan dentro de la empresa.

- El reclutamiento, para la búsqueda y atracción de candidatos en el momento en que lo necesitan la selección, con el proceso adecuado para contratar a la persona más idónea al puesto.
- La capacitación y el desarrollo, para mejorar los conocimientos, actitudes y/o capacidades de las personas en la empresa.
- La administración de sueldos, beneficios y prestaciones, con todo lo que ello conlleva y procurando la satisfacción de los trabajadores en pro de la empresa.
- El liderazgo, para que los trabajadores sean inducidos o influidos de cara a un mayor rendimiento en su trabajo.

Nombre del Puesto: Contabilidad

Se encarga de asistir en la gestión contable, financiera y tributaria de la empresa, realizando la parte operativa de este sistema para lograr eficientemente los objetivos del departamento implementado las normativas actualizadas.



- Registrar las operaciones organizacionales a tiempo.
- Monitorear el pago y retención de impuestos y tasas.
- Revisar los mayores contables.
- Verificar Ingresos de Caja versus Depósitos Bancarios y asientos.
- Revisar cheques emitidos por Asistente.
- Revisar Notas de Débitos y Créditos Bancarias.
- Revisar y analizar Cuentas de Balance y Resultado.
- Revisar cierres en el sistema.
- Preparar Estados Financieros y reporte para la Gerencia.

Nombre del Puesto: Auxiliar de Contabilidad

Debe asistir en la gestión contable, financiera y tributaria de la empresa, asistiendo a su inmediato superior, realizando la parte operativa de este sistema para lograr eficientemente los objetivos del departamento en el cumplimiento de las disposiciones correspondientes.

Jefe inmediato: Contadora General

- Gestionar y controlar pagos a proveedores y cobro a clientes.
- Colaborar según requerimiento con la emisión de cheques.
- Procesar las de facturas de proveedores y notas de débito (inclusión en el sistema).
- Efectuar Conciliaciones Bancarias.
- Registrar los asientos contables referente a proveedores.
- Elaboración de declaraciones de impuestos y anexos de impuestos.
- Realizar y contabilizar depósitos y retiros bancarios.

Nombre del Puesto: Responsable de Caja Chica



El responsable del fondo de caja chica será un empleado independiente del cajero y de otros empleados que manejen dinero o efectúen labores contables, encargado del fondo debe ser ajeno al cumplimiento de otras funciones financieras.

Los ingresos en efectivo o valores que lo representan serán debidamente revisados, registrados y depositados intactos dentro de las veinticuatro (24) horas hábiles siguientes a su recepción; todos los fondos de la entidad estarán sujetos a comprobaciones periódicas por medio de arquezos sorpresivos.

Nombre del Puesto: Compras

Es la que se encarga de adquirir los insumos, materiales y equipos necesarios para el logro de los objetivos de la empresa, los cuales deben ajustarse a los lineamientos es decir, precio, calidad, cantidad, condiciones de entrega y condiciones de pago una vez recibida la mercancía.

Nombre del Puesto: Almacén

Encargado de llevar el control y los registros de ingreso y salida de la materia prima, materiales directos e indirectos de producción, y productos terminados.

- Realizar el Ingreso a Bodega de los respectivos materiales Inspeccionar el estado de los materiales que ingresan a la ferretería y reportar cualquier anomalía.
- Mantener y controlar los accesorios, herramientas y materiales de manera ordenada y con nombres en sus respectivas gavetas.
- Llevar el registro y control de los materiales utilizados por los trabajadores.
- Ingresar y dar de baja los valores de materia prima (polietileno).
- Ingresar en el sistema los distintos productos terminados.
- Mantener en buen estado el producto terminado hasta su respectivo despacho.



- Elaborar las respectivas Guías de remisión y despachar de bodega los productos especificados por la coordinadora logística.
- Realizar inventarios periódicos, ubicar y organizar las bodegas.

Nombre del Puesto: Atención al cliente

Un representante de servicio al cliente es la persona que se encarga de proporcionar a los usuarios información y soporte con relación a los productos o servicios que la empresa.

Nombre del Puesto: Vendedor

Se encarga de realizar la atención al cliente, y de la búsqueda de nuevos clientes, la persuasión en la compra del producto por parte del cliente y las respectivas visitas post-venta.

- Tener el contacto adecuado y acordado con el coordinador de ventas para no perder presencia ante el cliente.
- Atraer nuevos clientes.
- Dar el correcto asesoramiento a los clientes de manera directa, o con la ayuda de personal con la experiencia adecuada.
- Apoyar a los compañeros vendedores cuando lo necesiten.
- Comunicación clara y veraz con el coordinador de ventas.

Nombre del Puesto: Caja

Es la que se encarga de recibir los pagos de los clientes de la ferretería con el propósito de brindar seguridad de manera responsable y veraz a los clientes.

Realiza pagos a los proveedores ya sea en efectivo o en cheque

Lleva el control de las facturas y recibos de cajas de manera consecutiva evitando así el desorden de los documentos al momento de ser entregados a contabilidad.



4.9 Control Interno de Ferretería Nazareth en Propiedades, Planta y Equipo.

En todas las épocas de la historia del comerciante existió y sigue existiendo una forma de controlar su negocio. Es por esta razón que el pequeño propietario es quien se encarga personalmente de realizar la mayoría de las actividades, por lo que no necesita de otra persona para realizar sus controles; en cambio en una mediana o en una gran empresa existen fases y etapas que necesitan ser vigiladas y controladas para evitar toda clase de errores o fraudes en contra de la entidad y facilitar que los sistemas de control nos ayuden a medir las operaciones y evaluar así su ejecución de acuerdo a las normas establecidas y evitar detectar errores o fraudes que no puedan corregirse.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén debidamente protegidos y que los registros contables son seguros y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas.

La implementación de un sistema de control interno ha adquirido especial importancia y se ha ampliado sus ámbitos de aplicación en la medida que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios, en el control diario de las operaciones que se producen en las empresas.

Debido a que la estructura organizativa de la empresa se caracteriza porque propiedad y dirección coincidan en la misma persona, tan solo es necesaria la implementación de un sistema de control interno y tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas y se derivan de errores intencionales o no intencionales en el proceso de las transacciones y manejo de los activos fijos.



Llegado a este punto se empieza a ver la necesidad de implementar el sistema del Control Interno no solo en el ámbito financiero- contable sino también en el ámbito de la gerencia.

Control Interno Administrativo:

- Capacitación al personal para el uso adecuado de los activos.
- Medidas de seguridad (acceso restringido, guardas de seguridad) en el ingreso y egreso de los activos fijos.
- Que los bienes se identifiquen con un número de control de inventario (series y identificaciones).
- Que todos los bienes de activo fijo adquiridos por la empresa sean registrados de acuerdo a las leyes.
- Establecer controles que permitan identificar activos totalmente depreciados
- Se deben utilizar tarjetas de responsabilidad de los activos fijos a cargo de cada trabajador de la institución en caso contrario el responsable de almacén será el encargado.
- Sistemas de información y auxiliares contables capaces de brindar información precisa respecto a cantidades, montos, tipos de bienes, valor de desechos, descripción, modelos, porcentajes de depreciación, números de inventario, ubicación física, etc.
- Control en las adquisiciones y en las bajas de cuenta



Control Interno Contable:

- Que la empresa trabaje con el método de depreciación de línea recta.
- Comprobar que todos los bienes que figuren en el estado de situación económica se encuentren en posesión de la empresa.
- Comprobar que los Activos Fijos existan y figuren en el rubro de Propiedad, planta y equipo (Inventarios).
- Que estén valuando sus costos menos las depreciaciones.
- Se deben efectuar revisiones periódicas de la cobertura de riesgo de los bienes asegurados.
- Llevar registros de los sistemas de contabilidad en cuanto a valor de desecho, métodos y tasas de depreciación.



4.9.2 Estados Financieros Iniciales Diciembre 2016

FERRETERIA NAZARETH ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2016 EXPRESADO EN CORDOBAS C\$			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1839,760.01	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS	56752,015.40
PAGOS ANTICIPADOS	14093,057.30	CUENTAS POR PAGAR	
INVENTARIO DE MERCADERIA	132859,724.48	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	128,731.88
		RETENCIONES POR PAGAR	76,437.05
		IMPUESTOS POR PAGAR	7820,327.37
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	148792,541.79	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	64777,511.70
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTES</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	32376,695.85	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO	5689,272.51
DEPRECIACION ACUM. DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(9067,428.96)	PLAZO	
ACCIONES Y VALORES	64052,700.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	5689,272.51
		TOTAL PASIVOS	70466,784.21
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
TOTAL ACTIVO	236154,508.68	CAPITAL EN ACCIONES	17000,000.00
		UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	24338,475.69
		RESERVA LEGAL	1700,000.00
		CAPITAL PEDIENTE DE LEGALIZAR	67270,631.36
		UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	55378,617.42
		TOTAL PATRIMONIO	165687,724.47
		TOTAL PASIVO + CAPITAL	236154,508.68
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	
		AUTORIZADO POR:	

Fuente: Recuperado de “Ferretería Nazareth”



FERRETERIA NAZARETH
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2016
EXPRESADO EN CORDOBAS C\$

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	275488,739.08
COSTO DE VENTAS	212604,815.53
<u>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</u>	62883,923.55
GASTOS DE OPERACIÓN	28114672.56
<u>UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN</u>	34769,250.99
<u>UTILIDAD NETAS ANTES DEL IR</u>	34769,250.99
<u>IR ANUAL 30%</u>	10430,775.30
<u>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</u>	24338,475.69

ELABORADO POR: _____

REVISADO POR: _____

AUTORIZADO POR: _____

Fuente: Recuperado de “Ferretería Nazareth”

4.9.3 Operaciones mes de Enero 2017.

1. El 01 de Enero 2017 la Ferretería Nazareth inicia operaciones con los siguientes saldos.
2. El 01 de Enero del 2016 la Ferretería Nazareth compra al contado un equipo rodante por un valor de C\$ 350,000.00, adicionalmente se incurrió en gastos de transporte C\$25,000.00, gastos de mejoras C\$ 14,000.00. Los cálculos del valor futuro para el desmantelamiento del equipo rodante en 5 años fueron estimados en C\$ 11,987.56 sobre una tasa de inflación de 2.5% por año. Su depreciación en a 5 años por el método lineal.
3. La empresa en Enero del año 2017, posee un edificio cuyo costo de adquisición ha sido de C\$ 3, 700,000.00, tiene una depreciación acumulada a C\$ 740,000.00 equivalente a 4 años de vida útil. La empresa ha decidido reevaluar el edificio donde se determina que no ha deteriorado y su valor de mercado es de C\$ 2,700.000.00.
4. El 01 de Enero del 2017 la Ferretería Nazareth compra al contado una kit de computadoras laptop marca Dell para el área de venta por un valor de C\$ 150,000.00 más IVA 15%, incurrió en gastos de transporte C\$ 1, 230.00, se le estima una vida útil de 2 años. Calcular su depreciación.
5. Ferretería Nazareth, tiene entre sus activos un vehículo que tuvo un costo de C\$ 285, 000.00, del cual ha depreciado el 50%, ha decidido permutarlo, el valor razonable del mismo es de C\$ 167,000.00, lo cambia por un equipo rodante para beneficios futuros cuyo valor razonable es de C\$ 132,000.00 y recibe adicionalmente la suma de C\$ 35,000.00.



6. El 05 de Enero del 2017 la empresa decide vender dos escritorios secretariales a un precio de C\$ 15,000.00 que adquirió el 20 de Noviembre del 2015, con un costo histórico de C\$ 72,630.00, un valor residual de C\$ 13,000.00, una depreciación acumulada de C\$ 23, 852.00, valor en libros C\$ 40,000.00.
7. La Ferretería Nazareth realizó compra de mercancía por un valor de C\$ 500,000.00, siendo estos 50% al crédito y 50% al contado.
8. Para el mes de Enero la ferretería Nazareth realizó una venta de C\$ 700,000.00, cuyo costo de venta es de C\$ 400,000.00.
9. El 03 de Enero del 2017 la empresa decide vender una computadora marca Dell, fue adquirida el 10 de Enero del 2012, tenía un costo histórico de C\$ 35,028.00, valor residual de C\$ 11, 245.00 una depreciación acumulada de C\$ 23,783.00, valor en libros C\$ 30,468.00 y una vida útil de 5 años. Calcular la baja de dicho activo.
10. La empresa vende una máquina que es utilizada en el área de bodega a un precio de C\$ 240, 750.00, cuando el 01 de Enero del 2016 presenta un costo histórico de C\$ 261,000.00 y su depreciación acumulada es de C\$ 37,285.71, su valor en libros de C\$ 178, 634.00. Determinar la utilidad que se obtuvo en la venta del activo.
11. Los gastos generados en el mes de Enero en la Ferretería Nazareth fueron de C\$ 255,000.00 siendo estos 50% en gastos administrativos y 50% en gastos de ventas.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

**FERRETERIA NAZARETH
COMPROBANTE DE DIARIO
CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS**

FECHA: 01 DE ENERO DEL AÑO 2016 COMPROBANTE N° 1

CONCEPTO N° 2: REGISTRO DE LA ADQUISICION DE EQUIPO RODANTE, MAS LOS COSTOS DE TRANSPORTE Y PAGO DEL IVA.

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		353,943.08	
1204	EQUIPO RODANTE	353,943.08		
1111	IMP. PAGADOS POR ANTICIPADOS		45,652.17	
1111.1	IVA PAGADO POR ANTICIPADO	45,652.17		
2108	IMPUESTOS POR PAGAR			9,130.43
2108.01	IR POR PAGAR	6,086.96		
2108.02	IMI POR PAGAR	3,043.48		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO			390,464.82
1101.01	BANCO. CTA C\$ 358-23448-6	390,464.82		
SUMAS IGUALES			399,595.25	399,595.25

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

**FERRETERIA NAZARETH
COMPROBANTE DE DIARIO
CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS**

FECHA: 30 DE ENERO DEL AÑO 2017

COMPROBANTE N° 3

CONCEPTO N° 4: REGISTRO DE COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		151,230.00	
1202	EQUIPO DE COMPUTO	151,230.00		
1111	IMP. PAGADOS POR ANTICIPADOS		22,500.00	
1111.1	IVA PAGADO POR ANTICIPADO	22,500.00		
2108	IMPUESTOS POR PAGAR			4,500.00
2108.01	IR POR PAGAR	3,000.00		
2108.02	IMI POR PAGAR	1,500.00		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO			169,230.00
1101.01	BANCO. CTA C\$ 358-23448-6	169,230.00		
SUMAS IGUALES			173,730.00	173,730.00

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

**FERRETERIA NAZARETH
COMPROBANTE DE DIARIO
CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS**

FECHA: 01 DE ENERO DEL AÑO 2017

COMPROBANTE N° 4

CONCEPTO N° 5: REGISTRO DE PERMUTA DE ACTIVO EN EL INTERCAMBIO CON UN EQUIPO RODANTE Y LA GANANCIA QUE SE OBTUVO EN DICHA PERMUTA DE ACTIVO

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		35,000.00	
1101.01	BANCO. CTA C\$ 358-23448-6	35,000.00		
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		132,000.00	
1204	EQUIPO RODANTE	132,000.00		
1206	DEPRECIACION A CUMULADA		142,500.00	
1206.04	DEP. EQUIPO RODANTE	142,500.00		
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			285,000.00
1204	EQUIPO RODANTE	285,000.00		
4103	OTROS INGRESOS			24,500.00
4103.04	INGRESOS POR PERMUTA DE ACTIVO	24,500.00		
SUMAS IGUALES			309,500.00	309,500.00

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR





UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

FERRETERIA NAZARETH
COMPROBANTE DE DIARIO
CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS

FECHA: 30 DE ENERO DEL AÑO 2017

COMPROBANTE N° 7

CONCEPTO N° 8: REGISTRO DE LA VENTA QUE SE REALIZO AL CONTADO Y SU COSTO DE VENTA

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5101	COSTOS DE VENTAS		400,000.00	
5101.01	PRODUCTOS "X"	400,000.00		
1110	INVENTARIOS			400,000.00
1110.01	PRODUCTOS "X"	400,000.00		
4	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			700,000.00
4101	VENTAS AL CREDITO	700,000.00		
1111	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICI		105,000.00	
1111.2	IVA ACREDITABLE	105,000.00		
1108	DEUDORES COMERCIALES		595,000.00	
1108.1	CLIENTES MyH	595,000.00		
SUMAS IGUALES			1,100,000.00	1,100,000.00

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR







**FERRETERIA NAZARETH
COMPROBANTE DE DIARIO
CIFRAS EXPRESADAS EN CORDOBAS**

FECHA: 30 DE ENERO DEL AÑO 2017

COMPROBANTE Nº 10

CONCEPTO Nº 11: REGISTRO DE GASTOS EN EL MES DE ENERO

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
5105	GASTOS DE VENTAS		80,300.00	
5105.24	SALARIO	47,239.57		
5105.27	VACACIONES	4,583.33		
5105.02	AGUINALDO	4,583.33		
5105.17	INDEMNIZACION	4,583.33		
5105.23	INSS LABORAL	3,437.50		
5105.15	INSS PATRONAL	10,450.00		
5105.14	INATEC	1,100.00		
5105.3	IR LABORAL	4,322.93		
5106	GASTOS DE ADMINISTRACION		175,200.00	
5106.24	SALARIO	94,166.66		
5106.27	VACACIONES	10,000.00		
5106.02	AGUINALDO	10,000.00		
5106.17	INDEMNIZACION	10,000.00		
5106.23	INSS LABORAL	7,500.00		
5106.15	INSS PATRONAL	22,800.00		
5106.14	INATEC	2,400.00		
5106.3	IR LABORAL	18,333.34		
2105	GASTOS ACUMULADOS X PAGAR			185,156.23
2105.01	SALARIO	141,406.23		
2105.06	VACACIONES	14,583.33		
2105.04	AGUINALDO	14,583.33		
2105.1	INDEMNIZACION	14,583.33		
2106	RETENCIONES POR PAGAR			70,343.77
2106.02	INSS LABORAL	10,937.50		
2106.07	INSS PATRONAL	33,250.00		
2106.06	INATEC	3,500.00		
2106.03	IR LABORAL	22,656.27		
SUMAS IGUALES			255,500.00	255,500.00

ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR



4.9.4 Estados Financieros de Enero 2017

FERRETERIA NAZARETH ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE ENERO DEL 2017 EXPRESADO EN CORDOBAS C\$			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTI	1268,815.19	ACREEDORES COMERCIALES Y	
PAGOS ANTICIPADOS	14341,209.47	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	57002,015.40
INVENTARIO DE MERCADERIA	132959,724.48	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	313,888.11
DEUDORES COMERCIALES	595,000.00	RETENCIONES POR PAGAR	146,780.82
		IMPUESTOS POR PAGAR	7848,957.80
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	149164,749.15	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	65311,642.13
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTES</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	32648,210.93	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO	5689,272.51
DEPRECIACION ACUM. DE PROPIEDAD,	(8879,230.25)	PLAZO	
PLANTA Y EQUIPO			
ACCIONES Y VALORES	64052,700.00	<u>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</u>	5689,272.51
		<u>TOTAL PASIVOS</u>	71000,914.64
		PATRIMONIO	
		CAPITAL EN ACCIONES	17000,000.00
		UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	24338,475.69
		SUPERAVIT POR REVALUACION	240,000.00
		RESERVA LEGAL	1700,000.00
		CAPITAL PEDIENTE DE LEGALIZAR	67270,631.36
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	87821,680.68	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	55378,617.42
		IR 30%	17,337.21
		Utilidad del ejercicio	40,453.50
TOTAL ACTIVO		TOTAL PATRIMONIO	165985,515.18
TOTAL ACTIVO	<u>236986,429.82</u>	TOTAL PASIVO + CAPITAL	<u>236986,429.82</u>
ELABORADO POR: _____		REVISADO POR: _____	
		AUTORIZADO POR: _____	

Fuente: Elaboración Propia, el día 04 de Noviembre 2017



FERRETERIA NAZARETH
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2017
EXPRESADO EN CORDOBAS C\$

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		700,000.00
COSTO DE VENTAS		<u>400,000.00</u>
<u>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</u>		300,000.00
GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE VENTAS	80300	
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>175200</u>	<u>255,500.00</u>
<u>UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN</u>		44,500.00
OTROS GASTOS		(28,245.00)
OTROS INGRESOS		41,535.71
<u>UTILIDAD NETAS ANTES DEL IR</u>		57,790.71
<u>IR ANUAL 30%</u>		(17,337.21)
<u>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</u>		40,453.50

ELABORADO POR: _____

REVISADO POR: _____

AUTORIZADO POR: _____

Fuente: Elaboración Propia, el día 04 de Noviembre 2017



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

FERRETERIA NAZARETH
BALANZA DE COMPROBACION
DEL 01 AL 31 DE ENERO 2017
EXPRESADO EN MILES DE CORDOBAS

Código / Cuenta	Cuentas	Saldos Iniciales		Movimientos		AJUSTES		Saldos Finales	
		Debe	Haber	Debe	Haber			Debe	Haber
1101	Efectivo y/o Equivalente de Efectivo	1839,760.01		298,750.00	869,694.82			1268,815.19	
1111	Impuestos pagados x anticipados	14093,057.30		248,152.17	-			14341,209.47	
1110	Inventario de Mercancia	132859,724.48		500,000.00	400,000.00			132959,724.48	
1201	Propiedad Planta y Equipo	32376,695.85		925,173.08	653,658.00			32648,210.93	
1206	Depreciacion		9067,428.96	236,198.71	48,000.00				8879,230.25
1106	Anticipo para construccion							-	-
	Acciones y Valores	64052,700.00						64052,700.00	-
2106	Retenciones por pagar							-	-
	Deudores comerciales			595,000.00				595,000.00	
5106	Gastos de Administracion			175,200.00			175,200.00		
5505	Gastos de ventas			80,300.00			80,300.00		
2102	Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		56752,015.40		250,000.00				57002,015.40
2105	Gastos Acumulados por Pagar		128,731.88		185,156.23				313,888.11
2106	Retenciones por pagar		76,437.05		70,343.77				146,780.82
2108	Impuestos por Pagar		7820,327.37	-	28,630.43				7848,957.80
2110	Documentos por Pagar a Largo Plazo		5689,272.51						5689,272.51
3	Capital en Acciones		17000,000.00					-	17000,000.00
3110,01	Utilidad o Perdida del Ejercicio		24338,475.69					-	24338,475.69
3102	Superavit por Revaluación				240,000.00				240,000.00
3103	Reserva Legal		1700,000.00					-	1700,000.00
3	Capital pendiente de legalizar		67270,631.36					-	67270,631.36
3110,01	Utilidad o Perdida Acumulada		55378,617.42					-	55378,617.42
4103	Otros Ingresos				41,535.71	41,535.71	-		
5	Otros Gastos			28,245.00		-	28,245.00		
5101	Costos de Ventas			400,000.00			400,000.00		
4101	Ventas				700,000.00	700,000.00			
2106.06	IR 30%						17,337.21		17,337.21
3110	Utilidad del Ejercicio						40,453.50		40,453.50
	Sumas Iguales	245221,937.64	245221,937.64	3487,018.96	3487,018.96	741,535.71	741,535.71	245865,660.07	245865,660.07

Fuente: Elaboración Propia, el día 04 de Noviembre 2017

Conclusión del Caso Práctico.

La Ferretería Nazareth dedicada a la venta de útiles para la construcción y las necesidades del hogar, es por ello que la adopción y correcta aplicación de la NIIF para las PYMES, le ayudara en el crecimiento interno y externo debido a que está cumpliendo con estándares internacionales.

A través del presente caso práctico se tomó en cuenta el correcto procedimiento contable para el adecuado reconocimiento, medición y presentación de las propiedades, planta y equipos de la empresa, según los estándares de la sección de 17 de la NIIF para las PYMES, para que los usuarios de los estados financieros puedan conocer el verdadero monto de la inversión, el rendimiento y los cambios que hayan sufrido durante el mes de Enero 2017.

Con el desarrollo y análisis de cada una de las operaciones que se dieron durante el mes de Enero 2017, se pudo determinar el valor razonable de algunos activos, se contabilizo la baja de activos por daño, permuta y venta de activo.

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a NIIF para las PYMES, para presentar los saldos reales de cada uno de los rubros que lo integran y así cumplir con estándares internacionales que han venido a unificar la contabilización e información financiera de las empresas.

V. CONCLUSIONES.

En el desarrollo del tema investigativo se pudo constatar que la Ferretería Nazareth anteriormente utilizaba las Normas Internacionales de Contabilidad, la adopción de las NIIF para las PYMES en materia constituye un rompimiento en el paradigma contable tradicional de la información expresada al costo y predominio de los aspectos jurídicos como las propiedades de la empresa antes los aspectos económicos de esencia sobre forma.

La aplicación de las NIIF para las PYMES en la Ferretería Nazareth proporciona a sus estados financieros mayor transparencia, fiabilidad y calidad al momento de su presentación con los usuarios externos e internos se pretende dar a conocer todos estos aspectos para fomentar en la empresa un interés por adoptar dicha normativa ya que son muchos los beneficios que aportara a la empresa tanto para mejorar y para facilitar la toma de decisiones.

La correcta aplicación de la sección 17 permitirá que los inversionistas puedan conocer los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Planta y Equipo a lo largo del periodo contable. Antes de la implementación de NIIF para las PYMES las partidas de activos no reflejaban su valor real y esto daba como consecuencia que los estados financieros no presenten información confiable y no se puedan tomar buenas decisiones financieras.

Es por tal razón que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes) se convierta en un paso de globalización importante en la Ferretería Nazareth dando pauta a que la información financiera pueda ser comparable.

VI. BIBLIOGRAFÍA

Asamblea Nacional, (2012). *Ley de Concertación Tributaria, Ley 822*, Managua, Nicaragua,

Recuperado en la Gaceta N° 241.

Bautista, (Revisado el día 12 de Septiembre del 2017). Orientaciones Técnicas sobre la aplicación de las NIIF para las PYMES. Recuperado de

http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs.

Cerritos, Erick. (2011). Importancia de la Aplicación de las Normas Internacionales de

Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades. Recuperado de

<http://deniifparapymessetrata.blogspot.com>.

Comité de Normas internacionales de Contabilidad, (2009).

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, (2015). Recuperado de Sección 17

Propiedad, planta y Equipo. London.

Federación Internacional de Contadores (IFAC), (2009 *Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado de

www.nicniif.org/home/niif-nic/ifrs-ias-en-formato-pdf-y.../ano-2009.html.

Hansen y C. (2012) *NIIF para las Pymes Teoría y Práctica* (1° Edición). Ecuador.

Haylock, Laura, (s.f). NIIF para las Pymes. Revisado el día 14 de Septiembre del 2017.

Recuperado de www.academia.edu/sección17.

Márquez, Leonardo. Recuperado el día 05 de Septiembre del 2017. Recuperado de Sección 17

Propiedades, Planta y Equipo.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Método de depreciación, (Revisado el día 14 de Septiembre del 2017). Recuperado de,
<http://depreciación-net/métodos>.

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
(2015). Recuperado de Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
(2009). Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Sol, Elías. (Revisado el 16 de Agosto del 2017). Auditores Externos y Consultores de la Norma
Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para
las PYMES). Recuperado de www.auditoresexternosyconsultores.audi.



VII. ANEXOS.

Esquemas de Mayor.

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

4)	35,000.00	390,464.82	(1
5)	15,000.00	169,230.00	(3
8)	8,000.00	310,000.00	(6
9)	240,750.00		
298,750.00		869,694.82	

DEUDORES COMERCIALES

7)	595,000.00		
595,000.00		-	

INVENTARIOS

6)	500,000.00	400,000.00	(7
100,000.00			

IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

1)	45,652.17		
3)	22,500.00		
6)	75,000.00		
7)	105,000.00		
248,152.17		-	

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1)	353,943.08	285,000.00	(4
2)	288,000.00	72,630.00	(5
3)	151,230.00	35,028.00	(8
4)	132,000.00	261,000.00	(9
925,173.08		653,658.00	

DEPRECIACION ACUMULADA

4)	142,500.00	48,000.00	(2
5)	32,630.00		
8)	23,783.00		
9)	37,285.71		
236,198.71		48,000.00	

ACREEDORES COMERCIALES

	250,000.00	(6
-	250,000.00	

IMPUESTOS POR PAGAR

	9,130.43	(1
	4,500.00	(3
	15,000.00	(6
-	28,630.43	

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

	185,156.23	
-	185,156.23	

RETENCIONES POR PAGAR

	70,343.77	(10
-	70,343.77	

PATRIMONIO

	240,000.00	(2
	240,000.00	

OTROS INGRESOS

	24,500.00	(4
	-	(5
	17,035.71	(9
-	41,535.71	





FERRETERIA NAZARETH RUC: J0310000089514	
CATÁLOGO DE CUENTAS CONTABLES	
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTES
1101	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVOS
1101.01	Caja General
1101.02	Caja Chica
1102	EFFECTIVO EN BANCOS
1102.01	Moneda Nacional 358-23448-6
1102.01.01	Banco Comercial BAC
1102.02	Moneda Extranjera 356-67183-9
1102.02.01	Banco Comercial BAC
1103	CLIENTES
1103.01	INTUR
1103.02	Hotel Los Arcos
1103.03	Clientes Varios
1103.04	Supermercado del Hogar
1104	PRESTAMOS A EMPLEADOS
1106	ANTICIPOS A JUSTIFICAR
1107	DOCUMENTOS POR COBRAR
1108	DEUDORES DIVERSOS
1110	INVENTARIO
1110.01	Lavamanos Habitat Stándar
1110.02	Inodoros Habitat Stándar
1110.03	Puertas de Fibrán Stándar
1110.04	Zinc Corrugado Pantera Calibre 28 de 12"
1110.05	Pinturas de Aceite Protecto (Galón)
1110.06	Diversos
1111	IMP. PAGADOS POR ANTICIPADOS
1111.1	IVA PAGADO POR ANTICIPADO
1111.2	IVA Acreditable
12	ACTIVO FIJO
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1201.01	Edificios
1202.02	Maquinaria
1202	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1202.01	MOBILIARIO
1202.01.01	Escritorios
1202.01.02	Sillas
1202.01.03	Archivadoras
1202.01.04	Estantes Metálicos



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

1202.02	EQUIPO DE OFICINA
1202.02.01	Calculadoras
1202.02.02	Planta Telefónica
1202.02.03	Computadoras
1202.02.04	Accesorios de computación
1202.02.05	Impresoras
1204	EQUIPO RODANTE
1204.01	De reparto
1206	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1206.01	De edificios
1206.02	De mobiliario
1206.03	De equipo de oficina
1206.04	De equipo rodante
13	ACTIVO DIFERIDO
1301	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1301.01	Anticipo IR
1301.02	Impuesto al Valor Agregado 15% (Acreditable)
1301.03	IR sobre ventas 1%
1301.04	Rentas pagadas por Anticipado
1301.05	Papelería y útiles de oficina
2	PASIVO
21	PASIVO CIRCULANTE
2101	PROVEEDORES
2101.01	NACIONALES
2101.01.01	Ferretería Jenny
2101.01.02	Ferretería Richardson
2101.01.03	Ferretería Técnica, S.A.
2101.01.04	Pinturas Protecto
2101.01.05	Ferretería Morales
2102	ACREEDORES COMERCIALES
2105	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2105.01	Sueldos y Salarios
2105.02	INSS Patronal
2105.03	Inatec
2105.04	Aguinaldo
2105.05	Indemnización
2105.06	Vacaciones
2105.07	Agua Potable
2105.08	Energía Eléctrica
2105.09	Telefonía
2106	RETENCIONES POR PAGAR
2106.01	Impuesto al Valor Agregado 15% por pagar
2106.02	INSS laboral
2106.03	IR sobre sueldos
2106.04	IR sobre compras 1%
2106.05	IR Servicios Profesionales 10%
2106.06	Otros



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

2108	IMPUESTOS POR PAGAR
2108.01	IR anual
2108.02	Impuesto municipal sobre ingresos
2108.03	Anticipo IR
2108.04	Impuesto por limpieza
2110	DOCUMENTOS POR PAGAR
2111	INTERESES POR PAGAR
22	PASIVO A LARGO PLAZO
2201	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR
2201.01	Banco Comercial
31	PATRIMONIO
3101	APORTES DE CAPITAL
3102	SUPERA VIT POR REVALUACION
3103	RESERVA LEGAL
3106	AJUSTE A RESULTADOS
3106.01	De períodos anteriores
3108	RESULTADOS ACUMULADOS
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3110.01	Utilidad o Pérdida del Período
4	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIOS
41	INGRESOS GRAVABLES
4101	VENTAS
4101.01	Artículos Ferreteros
4102	PRODUCTOS FINANCIEROS
4102.01	Intereses ganados
4102.02	Descuentos recibidos
4103	OTROS INGRESOS
4103.01	Sobrante en caja
4103.02	Utilidad en venta de activos
4103.03	Diversos
4103.04	Ingresos por permutas de activos
5	EGRESOS
51	COSTOS Y GASTOS
5101	COSTOS DE VENTAS
5101.01	Artículos Ferreteros
5105	GASTOS DE VENTA
5105.01	Agua potable
5105.02	Aguinaldo
5105.03	Años de servicio
5105.04	Atenciones al personal
5105.05	Bonificaciones a Clientes
5105.06	Combustible y lubricantes
5105.07	Daños en mercaderías
5105.08	Depreciaciones
5105.09	Energía Eléctrica



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

5105.10	Gastos de mercancía en consignación
5105.11	Honorarios profesionales
5105.12	Horas Extras
5105.13	Impuestos municipales
5105.14	INATEC
5105.15	INSS Patronal
5105.16	Incentivos
5105.17	Indemnización
5105.18	Limpieza pública
5105.19	Mantenimiento de edificio e instalaciones
5105.20	Mantenimiento de equipo rodante
5105.21	Mantenimiento mobiliarios y equipos
5105.22	Papelería y útiles de oficina
5105.23	Rentas
5105.24	Sueldos
5105.25	Telefonía
5105.26	Transportes y Fletes
5105.27	Vacaciones
5105.28	Viáticos
5105.29	Artículos de Limpieza
5105.3	IR LABORAL
5106	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5106.01	Agua potable
5106.02	Aguinaldo
5106.03	Años de servicio
5106.04	Atenciones al personal
5106.05	Bonificaciones a Clientes
5106.06	Combustible y lubricantes
5106.07	Daños en mercaderías
5106.08	Depreciaciones
5106.09	Energía Eléctrica
5106.10	Gastos de mercancía en consignación
5106.11	Honorarios profesionales
5106.12	Horas Extras
5106.13	Impuestos municipales
5106.14	INATEC
5106.15	INSS Patronal
5106.16	Incentivos
5106.17	Indemnización
5106.18	Limpieza pública
5106.19	Mantenimiento de edificio e instalaciones
5106.20	Mantenimiento de equipo rodante
5106.21	Mantenimiento mobiliarios y equipos
5106.22	Papelería y útiles de oficina



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

5106.23	Rentas
5106.24	Sueldos
5106.25	Telefonía
5106.26	Transportes y Fletes
5106.27	Vacaciones
5106.28	Viáticos
5106.29	Artículos de Limpieza
5106.3	IR LABORAL
5107	GASTOS FINANCIEROS
5107.01	Intereses pagados
5107.02	Comisiones pagadas
5107.03	Pérdida cambiaria
5108	OTROS GASTOS
5108.01	Pérdidas en caja
5108.02	Pérdida en venta de activos
5108.05	Diversos